



**Comune di Ravenna**

*Provincia di Ravenna*

***Relazione al rendiconto  
2020  
dell'organo di revisione***

---

**Comune di Ravenna**

Provincia di Ravenna

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 16 del 16/04/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'Organo di Revisione si è riunito in data 16 aprile in via telematica per completare la redazione della Relazione sul Rendiconto 2020, provvedendo ad apporre la firma digitale al termine della trascrizione del presente verbale, dandosi reciprocamente atto della validità delle riunioni e dell'esito finale del parere espresso collegialmente previa teleconferenza.

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta pv n. 130 del 13/04/2021 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

I controlli propedeutici alla stesura della relazione sono stati effettuati sia recandosi presso gli uffici dell'Ente nella giornata del 14/04/2021, sia tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti, tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

(firmato digitalmente)

Dott.ssa Silvia Migliori

Dott. Daniele Bonini

Dott. Umberto Melecchi

## Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	23
9. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
10. RENDICONTO CONSOLIDATO CON LE ISTITUZIONI .....	29
11. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	31
12. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
13. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	33
14. CONCLUSIONI.....	34

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Ravenna registra una popolazione al 31.12.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 156.742 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, è in fase di caricamento la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficiario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficiario non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020 la copertura minima dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente con determina dirigenziale n. 809 del 08/04/2021 ha parificato i conti della gestione del 2020 presentati dagli agenti contabili tenuti alla resa del conto ed ha preso atto che la società Riscossione Sicilia S.p.A. nonostante il sollecito non ha provveduto alla gestione del conto di gestione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	71.248.591,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	71.248.591,80
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	67.275.540,90	75.685.051,22	71.248.591,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	9.110.371,64	10.019.626,00	11.009.065,55

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 12 del 12/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 25 del 15/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 38 del 16/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 5 del 11/02/2021

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente non ha avuto necessità di fare ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Dati sui pagamenti**

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -9,80 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 e dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha quantificato e pubblicato nel sito amministrazione trasparente l'ammontare complessivo dei debiti scaduti e non pagati entro il 31/12/2020 pari ad euro 285.965,61 e il numero delle imprese creditrici a tale data pari a numero 57.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha pubblicato nel sito amministrazione trasparente l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 9 giorni.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.10 del 13/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 35,13%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 94,56%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	1.559.968,79	3.210.865,67	4.299.455,02	26.945.399,36	8.042.625,25	40.549.852,74	84.608.166,83
<b>Titolo 2</b>	170.000,00	6.905,20	54.445,19	0,00	462.319,33	6.864.316,05	7.557.985,77
<b>Titolo 3</b>	996.392,94	4.044.608,53	4.469.551,74	6.323.537,91	8.192.581,78	12.576.012,09	36.602.684,99
<b>Titolo 4</b>	796.106,07	216.045,35	1.497.204,88	1.329.384,74	3.022.764,19	8.462.825,16	15.324.330,39
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	215.270,33	39.781,38	20.371,14	188.529,66	211.623,36	7.620.806,46	8.296.382,33
<b>Totale</b>	<b>3.737.738,13</b>	<b>7.518.206,13</b>	<b>10.341.027,97</b>	<b>34.786.851,67</b>	<b>19.931.913,91</b>	<b>76.073.812,50</b>	<b>152.389.550,31</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente.

I principali residui attivi si riferiscono a:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione Residuo attivo</b>	<b>Ammontare Residuo attivo</b>	<b>FCDE al 31/12.2020</b>
1	IMU	41.451.067,11	30.996.946,09
1	TARI	31.101.338,86	9.958.383,57
3	Fitti attivi e canoni patrimoniali	901.867,53	255.802,74
3	Sanzioni per violazioni codice della strada	22.206.001,12	17.121.511,14

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	<b>2015 e precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	458,96	500,00	7.467,34	306.112,15	455.173,58	32.854.304,95	33.624.016,98
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	2.501,00	0,00	3.660,00	4.751.184,46	4.757.345,46
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	95.379,37	69.625,35	175.425,75	1.183.323,66	1.526.522,75	10.740.465,27	13.790.742,15
<b>Totale</b>	<b>95.838,33</b>	<b>70.125,35</b>	<b>185.394,09</b>	<b>1.489.435,81</b>	<b>1.985.356,33</b>	<b>48.345.954,68</b>	<b>52.172.104,59</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			75.685.051,22
RISCOSSIONI	39.033.364,71	188.963.642,59	227.997.007,30
PAGAMENTI	35.671.625,44	196.761.841,28	232.433.466,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			71.248.591,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			71.248.591,80
RESIDUI ATTIVI	76.315.737,81	76.073.812,50	152.389.550,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			8.615.927,49
RESIDUI PASSIVI	3.826.149,91	48.345.954,68	52.172.104,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			7.919.933,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			55.865.832,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>107.680.271,37</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	19.929.659,13
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	61.522.871,02
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	63.785.766,15
<b>SALDO FPV</b>	-2.262.895,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.807.897,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.051.377,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.612.088,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	5.368.609,01
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	19.929.659,13
<b>SALDO FPV</b>	-2.262.895,13
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	5.368.609,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	29.410.402,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	55.234.496,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>107.680.271,37</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	79.357.589,73	84.644.898,36	107.680.271,37
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	52.426.122,55	45.497.301,46	71.934.318,73
Parte vincolata (C)	10.196.687,73	12.331.618,85	22.136.453,86
Parte destinata agli investimenti (D)	271.861,49	2.134.878,08	1.535.790,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	16.462.917,96	24.681.099,97	12.073.707,82

Nel corso dell'esercizio 2020 si è provveduto a verificare la regolarità e i presupposti delle variazioni di bilancio.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>numero totale</b>	<b>n.127</b>	<b>n. 166</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	n. 3	n. 4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	n.13	n.11
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	n. 2	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3	n. 8
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	n. 20	n.10
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1	n.1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	/	/
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	n. 85	n.132

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	45.497.301,46	12.331.618,85	2.134.878,08	24.681.099,97	<b>84.644.898,36</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio				1.235.364,09	<b>1.235.364,09</b>
Finanziamento spese di investimento				21.632.528,71	<b>21.632.528,71</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo				0,00	<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	242.375,00				<b>242.375,00</b>
Utilizzo parte vincolata		4.165.256,30			<b>4.165.256,30</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			2.134.878,08		<b>2.134.878,08</b>
Valore delle parti non utilizzate	45.254.926,46	8.166.362,55	0,00	1.813.207,17	<b>55.234.496,18</b>
<b>Totale</b>	<b>45.497.301,46</b>	<b>12.331.618,85</b>	<b>2.134.878,08</b>	<b>24.681.099,97</b>	<b>84.644.898,36</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	40.075.505,05	3.700.000,00	300.000,00	1.421.796,41	<b>45.497.301,46</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	242.375,00	<b>242.375,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	40.075.505,05	3.700.000,00	300.000,00	1.179.421,41	<b>45.254.926,46</b>
<b>Totale</b>	<b>40.075.505,05</b>	<b>3.700.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>1.421.796,41</b>	<b>45.497.301,46</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	5.034.196,91	5.865.215,29	953,06	1.431.253,59	<b>12.331.618,85</b>
Utilizzo parte vincolata	1.588.276,13	2.477.192,98	0,00	99.787,19	<b>4.165.256,30</b>
Valore delle parti non utilizzate	3.445.920,78	3.388.022,31	953,06	1.331.466,40	<b>8.166.362,55</b>
<b>Totale</b>	<b>5.034.196,91</b>	<b>5.865.215,29</b>	<b>953,06</b>	<b>1.431.253,59</b>	<b>12.331.618,85</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

La media semplice è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione rilevando che l'importo complessivo del fondo ha raggiunto un importo significativo.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha attivato per il 2020 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento di € 400.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni, società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 per ragioni puramente prudenziali.

Dall'analisi dei bilanci relativi all'esercizio 2019 delle società partecipate non emergono situazioni di perdite per le quali sia necessario l'utilizzo del fondo.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.900.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare complessivo pari ad euro 26.331,00.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.549.242,44 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Sono stati effettuati accantonamenti a fronte delle quote di crediti inesigibili per € 795.576,27 relative a entrate per le quali è pervenuta comunicazione di inesigibilità da parte di Ravenna Entrate, ma per le quali non è ancora intervenuto il discarico, con accollo delle conseguenti spese di procedura.

È stata accantonata una somma per € 44.566,50 per debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento come evidenziato nelle comunicazioni dei responsabili dei servizi.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'Ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, l'Ente ha provveduto alla simulazione della certificazione da compilare ed inviare attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'Ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

L'Ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'Ente stesso ai fini della certificazione.

L'Ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato risultante dalla simulazione della certificazione sulla base dei dati ad oggi disponibili relativamente alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" pari a complessivi €12.821.786,98. e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	710.766,56
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	5.222,11
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0,00
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	247.274,37
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00
<b>Totale</b>	<b>963.263,04</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 5.310.965,00) sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe (per es. impianti sportivi, parcheggi) adottate con delibere di Giunta Comunale.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>37.466.685,26</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.861.500,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.424.516,37
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.180.668,84</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.396.194,39
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-1.215.525,55</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>9.610.480,92</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	306.600,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.990.566,68
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>7.313.314,24</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	115.097,83
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>7.198.216,41</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>47.077.166,18</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		17.168.100,05
Risorse vincolate nel bilancio		14.415.083,05
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>15.493.983,08</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.511.292,22
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.982.690,86</b>

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 47.077.166,18
- W2 (equilibrio di bilancio): € 15.493.983,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.982.690,86

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	2.277.126,31	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni definitive su iniziali</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	141.114.700,00	129.565.250,75	131.277.329,87	91,8%	101,3%
<b>Titolo 2</b>	26.516.755,19	50.276.087,77	47.971.592,60	189,6%	95,4%
<b>Titolo 3</b>	42.686.629,89	35.997.369,74	35.372.627,63	84,3%	98,3%
<b>Titolo 4</b>	32.705.165,49	40.209.366,62	16.414.366,79	122,9%	40,8%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	23.526.000,00	0,00	0,00	0,0%	
<b>Titolo 7</b>	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	45.061.000,00	45.099.592,06	34.001.538,20	100,1%	75,4%
<b>TOTALE</b>	<b>336.610.250,57</b>	<b>326.147.666,94</b>	<b>265.037.455,09</b>	<b>96,9%</b>	<b>81,3%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	129.565.250,75	131.277.329,87	90.727.477,13	69,11
<b>Titolo II</b>	50.276.087,77	47.971.592,60	41.107.276,55	85,69
<b>Titolo III</b>	35.997.369,74	35.372.627,63	22.796.615,54	64,45
<b>Titolo IV</b>	40.209.366,62	16.414.366,79	7.951.541,63	48,44
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	45.390.901,46	727.520,54	No fcde	
1	TARI	25.284.054,14	17.998.913,84	3.579.064,10	*
1	TOSAP	1.242.853,08	181.490,40	68.952,28	
1	Addizionale IRPEF	13.000.000,00	8.612.705,61	No fcde	
3	Sanzioni CDS	6.995.659,72	3.846.724,00	2.873.746,53	
3	Refezione scolastica	2.250.761,72	1.739.273,29	634.120,10	
3	Rette per ristorazione e frequenza nelle scuole infanzia comunale	745.622,28	558.795,80	162.479,60	
3	Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.798.601,54	624.031,30	122.054,29	
4	Oneri di urbanizzazione	3.673.144,08	574.421,34	421.697,83	

\* Nella valutazione della quota fcde Tari si è tenuto conto del rinvio della scadenza del pagamento al 31/03/2021 e dell'effettivo incasso realizzato nei primi mesi del 2021.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi, al netto delle sanzioni per autovelox, hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	5.658.813,03	7.387.797,96	3.378.495,81
riscossione	1.685.138,53	3.587.486,76	1.473.869,64
%riscossione	29,78	48,56	43,63

Per le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92), comprensive delle sanzioni per autovelox, che ammontano a complessivi euro 6.995.659,72, è stata rispettata la destinazione vincolata.

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	5.658.813,03	7.387.797,96	3.378.495,81
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.916.279,72	1.686.106,54	1.492.613,92
Spese per procedimenti amministrativi			94.305,49
<b>Entrata netta</b>	<b>2.742.533,31</b>	<b>5.701.691,42</b>	<b>1.791.576,40</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	1.065.579,39	2.850.845,71	751.783,98
% per spesa corrente	<b>38,85%</b>	<b>50,00%</b>	<b>41,96%</b>
destinazione a spesa per investimenti	305.687,27	0,00	144.004,22
% per Investimenti	<b>11,15%</b>	<b>0,00%</b>	<b>8,04%</b>

L'Ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in osservanza alle disposizioni di cui all'articolo 2, comma 2, del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti di concerto con il Ministero dell'Interno n. 608 del 30 dicembre 2019.

#### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	4.739.395,59	5.427.373,61	3.673.144,08
Riscossione	3.897.166,34	4.946.609,26	3.098.722,74

- nel 2020 non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
importo	4.739.395,59	5.427.373,61	3.673.144,08
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Recupero evasione:**

- l'Ente, per il tramite della società in house Ravenna Entrate, sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
			Competenza Esercizio 2020	
Recupero evasione IMU	23.973.199,97	12.599.916,70	8.538.852,90	30.714.990,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	99.675,32	161,81	80.469,96	495.727,22
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	160.176,86
Recupero evasione altri tributi	231.069,08	63.182,17	50.347,27	229.572,28
<b>TOTALE</b>	<b>24.303.944,37</b>	<b>12.663.260,68</b>	<b>8.669.670,14</b>	<b>31.600.466,73</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	33.772.442,19	
Residui riscossi nel 2020	2.141.666,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-194.577,22	
Residui al 31/12/2020	31.436.198,39	93,08%
Residui della competenza	11.640.683,69	
Residui totali	43.076.882,08	
FCDE al 31/12/2020	31.600.466,73	73,36%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	207.828.776,62	222.651.174,52	176.052.003,25	107,1%	79,1%
<b>Titolo 2</b>	61.182.810,36	122.248.509,46	32.977.195,85	199,8%	27,0%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	2.081.664,10	2.081.664,10	2.077.058,66	100,0%	99,8%
<b>Titolo 5</b>	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	45.061.000,00	45.099.592,06	34.001.538,20	100,1%	75,4%
<b>TOTALE</b>	<b>341.154.251,08</b>	<b>417.080.940,14</b>	<b>245.107.795,96</b>	<b>122,3%</b>	<b>58,8%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	43.266.131,04	44.191.298,46	925.167,42
102	imposte e tasse a carico ente	2.807.058,38	2.685.437,22	-121.621,16
103	acquisto beni e servizi	97.061.909,27	89.853.811,46	-7.208.097,81
104	trasferimenti correnti	32.003.193,73	36.540.359,34	4.537.165,61
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	299.474,18	265.460,25	-34.013,93
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	821.976,22	1.132.434,00	310.457,78
110	altre spese correnti	2.375.739,87	1.383.202,52	-992.537,35
<b>TOTALE</b>		<b>178.635.482,69</b>	<b>176.052.003,25</b>	<b>-2.583.479,44</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	28.409.875,34	32.139.642,89	3.729.767,55
203	Contributi agli investimenti	26.268,10	726.444,36	700.176,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	148.297,29	111.108,60	-37.188,69
<b>TOTALE</b>		<b>28.584.440,73</b>	<b>32.977.195,85</b>	<b>4.392.755,12</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.10 del 13/03/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	6.837.434,85	7.919.933,29
FPV di parte capitale	54.685.436,17	55.865.832,86
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>61.522.871,02</b>	<b>63.785.766,15</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>6.581.148,49</b>	<b>6.837.434,85</b>	<b>7.919.933,29</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.132.774,53	1.227.337,24	1.389.096,83
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.524.290,08	1.522.414,40	654.239,62
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	2.654.431,30	3.253.224,44	1.793.234,88
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	320.455,17	459.523,85	3.515.729,58
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	168.732,22	283.573,57	493.845,64
di cui FPV da riaccertamento straordinario	780.465,19	91.361,35	73.786,74

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>42.736.518,90</b>	<b>54.685.436,17</b>	<b>55.865.832,86</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.184.653,17	4.136.115,65	3.020.969,02
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.072.960,65	10.121.098,59	11.541.558,87
di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.309.518,71	616.400,00	105.003,13

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.811.803,91
Trasferimenti correnti	3.182.984,80
Incarichi a legali	17.592,74
Altri incarichi	81.768,91
Altro	1.291.320,89
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.534.462,04
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>7.919.933,29</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	42.551.054,00	44.191.298,46
Spese macroaggregato 103	630.798,00	576.561,14
Irap macroaggregato 102	2.449.720,00	2.233.887,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: personale comandato	0,00	148.482,54
Altre spese: quota ASP	2.900.343,00	315.860,00
Altre spese: quota Istituto G. Verdi	0,00	145.750,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>48.531.915,00</b>	<b>47.611.839,39</b>
(-) Componenti escluse (B)	8.461.342,00	10.088.273,20
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>40.070.573,00</b>	<b>37.523.566,19</b>

L'Ente nel 2020 ha rispettato, per le assunzioni a tempo determinato, le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente nel corso del 2020 ha rispettato le nuove regole in materia di facoltà assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 (convertito dalla L. 58/2019), secondo le indicazioni del D.M. del 17/03/2020 per le quali si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale 2020/2022 e relative modifiche:
  - Parere n. 22 p.g. 211908 del 05/11/2019 su delibera n. 575 p.g. 217411 del 05/11/2019;
  - Parere n. 2 p.g. 17579 del 25/01/2020 su delibera n. 43 p.g. 19401 del 28/01/2020;
  - Parere n. 14 p.g. 96170 del 03/06/2020 su delibera n. 237 p.g. 98033 del 05/06/2020;
  - Parere n. 29 p.g. 133828 del 29/07/2020 su delibera n. 359 p.g. 136336 del 04/08/2020;
  - Parere n. 32 p.g. 163126 del 12/09/2020 su delibera n. 433 p.g. 167793 del 22/09/2020;
  - Parere n. 45 p.g. 214129 del 28/11/2020 su delibera n. 618 p.g. 220353 del 10/12/2020;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
  - Parere n. 43 del 23/11/2020 (pg 209422/2020) sul Fondo delle Risorse Decentrate del personale non dirigente per l'anno 2020;
  - Parere n. 49 del 12/12/2020 (pg 222822/2020) sul Fondo per la Retribuzione di Posizione e di Risultato per il personale Dirigente per l'anno 2020.

L'Ente risulta aver approvato, in via definitiva entro il 31/12/2020, il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	16.424.103,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	2.077.058,66
3) Variazioni da arrotondamenti	+	0,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>14.347.044,95</b>

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	21.511.601,30	18.610.242,16	16.424.103,47
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.901.359,13	2.186.138,69	2.077.058,66
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (arrotondamenti)	-0,01	0,00	0,14
<b>Totale fine anno</b>	<b>18.610.242,16</b>	<b>16.424.103,47</b>	<b>14.347.044,95</b>
Nr. Abitanti al 31/12	157.663	157.774	156.742
Debito medio per abitante	118,04	104,10	91,53

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	363.503,10	299.474,18	265.460,25
Quota capitale	2.901.359,13	2.186.138,69	2.077.058,66
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.264.862,23</b>	<b>2.485.612,87</b>	<b>2.342.518,91</b>

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

## 7. VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
RICONOSCIMENTO DELLA SPESA AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. N. 267/2000 DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA - CAUSA 32/19.	C.C. 24 del 03.03.20	762,60	Disponibilità bilancio corrente	5 del 10.02.20
RICONOSCIMENTO DELLA SPESA AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. N. 267/2000 DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA - CAUSA 48/14.	C.C. 84 del 03.03.20	4.784,00	Disponibilità bilancio corrente	30 del 04.09.20
RICONOSCIMENTO DELLA SPESA AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. N. 267/2000 DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA - CAUSA 103/12.	C.C. 119 del 10.12.20	3.647,80	Disponibilità bilancio corrente	42 del 23.11.20
RICONOSCIMENTO DELLA SPESA AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. N. 267/2000 DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA - CAUSA 34/17.	C.C. 120 del 10.12.20	469,97	Disponibilità bilancio corrente	41 del 23.11.20
RICONOSCIMENTO DELLA SPESA AI SENSI DELL'ART. 194 DEL D.LGS. N. 267/2000 DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA - CAUSA RG. 1874/19.	C.C. 139 del 22.12.20	43,00	Disponibilità bilancio corrente	48 del 10.12.20

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	8.337,35	33.285,80	9.707,37
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		103.672,00	
<b>Totale</b>	<b>8.337,35</b>	<b>136.957,80</b>	<b>9.707,37</b>

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 44.566,50.

## 8. CONCESSIONE DI GARANZIE

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo non risultano pervenute segnalazioni di prestiti in sofferenza.

Le garanzie rilasciate dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
A.S.Real Ravenna (ora Compagnia dell'Albero)	Mutuo per ristrutturazione impianto sportivo in via romea sud 122	361.520,00	fideiussioni	0,00	0,00
Circolo Tennis Dario Zavaglia	Mutuo per costruzione di palestra	303.656,34	fideiussioni	0,00	0,00
Circolo Tennis Dario Zavaglia	Mutuo per costruzione di palestra	375.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
Nuova sportiva s.c.a.r.l	Mutuo per manutenzione del Centro nuoto comunale G. Gambi di Ravenna	1.100.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
Società Edera Ravenna	Mutuo per nuova struttura geodetica con relativi impianti, spogliatoi, servizi e lavori di manutenzione straordinaria del "Pala Zannoni	550.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
Centro sociale "il Desiderio"	Mutuo per costruzione dell'immobile da destinare al Centro sociale	250.000,00	fideiussioni	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.940.176,34</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per tali garanzie non ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

11.1.a) Leasing immobiliare	NO
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	NO
11.1.c) Lease-back	NO
11.1.d) Project financing	SI
11.1.e) Contratto di disponibilità	NO
11.1.f) Società di progetto	NO

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 9. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente, in data 10/12/2020 con delibera di Consiglio Comunale n. 125, ha provveduto (entro il termine del 31.12.2020) ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

Dalla ricognizione non sono emerse necessità di adottare piani di razionalizzazione ravvisandosi la conformità generale del sistema al quadro normativo delineato dal TUSP e non sussistendo i presupposti di cui all'art. 20, comma 2, del D.Lgs n. 175/16.

L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce di seguito il riepilogo:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	Differenze	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	Differenze	Note
	Residui Attivi 2020	contabilità della società		Residui Passivi 2020	contabilità della società		
A.SE.R Srl	-	18.795,08	- 18.795,08	-	-	-	1
Agenzia Mobilità romagnola Srl	-	-	-	680.119,24			3
Angelo Pescarini Scuola arte e mestieri soc. cons. a r.l.	-	-	-	2.002,00	-	2.002,00	1
AZIMUT S.P.A.	158.675,54			1.928.656,17			3
DELTA 2000 Soc.Cons. a r.l.	-	-	-	-	1.000,00	- 1.000,00	2
HERA S.p.A.	6.450,00			87.407,52			3
LEPIDA S.P.A	-	-	-	39.500,00	30.763,70	8.736,30	1
Ravenna Entrate S.p.A.	1.839.227,05	1.839.227,05	-	749.088,09	1.159.926,49	- 410.838,40	1
Ravenna Farmacie s.r.l	-	-	-	-	-	-	1
Ravenna Holding S.p.A	31.192,87	31.192,87	-	-	14.439,56	- 14.439,56	1
Romagna Acque S.p.A.	-	-	-	-	-	-	2
SAPIR S.p.A.	-	-	-	493,62	1.896,62	- 1.403,00	1
START Romagna S.p	-			84.060,97			3

ENTI STRUMENTALI E ISTITUZIONI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	Differenze	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	Differenze	Note
	Residui Attivi 2020	contabilità dell'ente		Residui Passivi 2020	contabilità dell'ente		
A.S.P	18.310,90	22.560,14	- 4.249,24	81.854,42	896.729,06	- 814.874,64	1
A.C.E.R.	11.000,00	8.319,12	2.680,88	195.512,15	145.491,24	50.020,91	1
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Delta del Po	54.368,24	75.000,00	- 20.631,76	55.800,00	55.800,00	-	2
DESTINAZIONE turistica ROMAGNA	2.209,40	136.675,20	- 134.465,80	-	-	-	1
ISTITUZIONE BIBLIOTECA CLASSESE	-	-	-	-	-	-	1
ISTITUZIONE MUSEO D'ARTE DI RAVENNA	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Arturo Toscanini	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Casa di Oriani	-	-	-	10.000,00	10.000,00	-	1
Fondazione Centro ricerche marine	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Dopo di Noi	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione emiliano- romagnola per le vittime dei reati	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Flaminia	-	-	-	51.890,75	51.890,75	-	1
Fondazione Istituto sui trasporti e la logistica	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione ITS territorio, energia, costruire - Ferrara	-	-	-	2.500,00	2.500,00	-	1
Fondazione Museo del Risorgimento	-	-	-	-	20.000,00	- 20.000,00	1
Fondazione orchestra giovanile "Luigi Cherubini"	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Parco archeologico di Classe - Ravenna Antica	48.694,32	-	48.694,32	128.000,00	153.018,60	- 25.018,60	1
Fondazione Ravenna Manifestazioni	-	-	-	34.575,00	239.590,00	- 205.015,00	1
Fondazione scuola interregionale di Polizia Locale - S.I.P.L.	-	-	-	-	-	-	2
Fondazione Teatro sociale di Piangipane	-	-	-	-	18.815,00	- 18.815,00	1

1) Asseverate dall'organo di revisione del Comune

2) Asseverate da parte dei rispettivi organi di revisione

3) dato non pervenuto

L'Organo di Revisione invita l'Ente a sollecitare la comunicazione dei dati e le asseverazioni degli organi di controllo presso gli organismi partecipati ancora inadempienti.

## **10. RENDICONTO CONSOLIDATO CON LE ISTITUZIONI**

Il Collegio riporta al Consiglio che il Comune di Ravenna ha in essere n.2 istituzioni ed in particolare le seguenti:

- Istituzione Biblioteca Classense;
- Istituzione Museo d'arte della città;

rispetto alle quali il Collegio effettua le verifiche di legge come previsto dall'art.114 comma 7 primo periodo del TUEL.

L'Istituzione Biblioteca Classense è stata costituita con Delibera di Consiglio comunale n. 21182/72 Prot.Gen. del 23 aprile 2002 dal Comune di Ravenna ai sensi degli artt. 113 e 114 del TUEL quale organismo strumentale per "la gestione tecnica ed amministrativa dei propri servizi bibliotecari, archivistici e multimediali con annesse le attività culturali e museali allo scopo di garantire il diritto dei cittadini dell'informazione, alla documentazione e alla formazione permanente", come recita l'atto di costituzione.

Con la medesima delibera di costituzione del 23 aprile 2002, l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dell'Istituzione Biblioteca Classense; in seguito, con la delibera di Consiglio Comunale del Comune di Ravenna n. 139 del 20 dicembre 2016, l'art. 10 del Regolamento è stato integrato con i contenuti dell'art. 12 del nuovo regolamento del Comune di Ravenna.

L'Istituzione Museo d'Arte della Città è stata costituita con Delibera di Consiglio comunale n. 21185/73 Prot.Gen. del 23 aprile 2002 dal Comune di Ravenna ai sensi degli artt. 113 e 114 del TUEL quale organismo strumentale per "la gestione del Museo d'arte della città e i servizi connessi finalizzato all'accesso all'informazione e alla cultura artistica", come recita l'atto di costituzione.

Con la medesima delibera di costituzione del 23 aprile 2002 si è provveduto ad approvare il regolamento dell'Istituzione Museo d'arte della città; in seguito, con la delibera di Consiglio Comunale del Comune di Ravenna n. 139 del 20 dicembre 2016, l'art. 10 del Regolamento è stato integrato con i contenuti dell'art. 12 del nuovo regolamento del Comune di Ravenna.

L'art. 11 del D.Lgs 118/2011 al comma 8 riporta che "Le amministrazioni di cui al comma 1 articolate in organismi strumentali come definiti dall'art. 1, comma 2, approvano, contestualmente al rendiconto della gestione di cui al comma 1, lettera b) anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali" inoltre il successivo comma 9 riporta le modalità e contenuti dello stesso bilancio consolidato.

Il Collegio riporta di seguito la tabella dimostrativa del risultato consolidato del Comune di Ravenna con le Istituzioni:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				76.391.437,53
RISCOSSIONI	(+)	39.237.325,06	189.180.556,48	228.417.881,54
PAGAMENTI	(-)	36.240.047,27	196.483.657,96	232.723.705,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			72.085.613,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>(=)</b>			<b>72.085.613,84</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	76.365.737,81	76.133.615,07	152.499.352,88
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.857.140,51	48.687.640,94	52.544.781,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			7.988.485,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			55.903.459,61
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>(=)</b>			<b>108.148.240,37</b>

Per effetto del consolidamento dei tre bilanci si realizzano i risultati che vengono di seguito rappresentati:

<b>RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	Bilancio Comune	Bilancio consolidato	differenze
<b>Avanzo d'amm.2021</b>	107.680.271,37	108.148.240,37	467.969,00
<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
	Bilancio Comune	Bilancio consolidato	differenze
<b>Attivo patrimoniale</b>	1.131.920.292,77	1.132.876.289,38	955.996,61
<b>Passivo patrimoniale</b>	196.716.908,32	197.089.585,18	372.676,86
<b>Patrimonio netto</b>	935.203.384,45	935.786.704,20	583.319,75
<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	Bilancio Comune	Bilancio consolidato	differenze
<b>Risultato d'esercizio</b>	- 3.723.023,39	-3.524.422,29	198.601,10

Si evidenzia che il Collegio ha redatto i seguenti pareri propedeutici al rilascio della presente relazione per le Istituzioni:

- per l'Istituzione Museo d'arte della Città il verbale n. 4 del 12/03/2021;
- per l'Istituzione Biblioteca Classense il verbale n. 3 del 16/03/2021.

## 11. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	973.014.225,45	959.908.592,58	13.105.632,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE	158.757.292,43	153.399.272,59	5.358.019,84
D) RATEI E RISCONTI	148.774,89	387.909,93	-239.135,04
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.131.920.292,77</b>	<b>1.113.695.775,10</b>	<b>18.224.517,67</b>
A) PATRIMONIO NETTO	935.203.384,45	934.412.195,20	791.189,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.689.385,21	5.401.284,41	1.288.100,80
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	26.331,00	20.512,00	5.819,00
D) DEBITI	66.519.149,54	63.533.967,07	2.985.182,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	123.482.042,57	110.327.816,42	13.154.226,15
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.131.920.292,77</b>	<b>1.113.695.775,10</b>	<b>18.224.517,67</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>84.311.111,35</b>	<b>83.366.363,83</b>	<b>944.747,52</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

<b>Crediti dello stato patrimoniale</b>	<b>+</b>	<b>€</b>	<b>84.267.827,64</b>
Fondo svalutazione crediti	+	€	65.218.602,52
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	46.071,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	2.949.191,15
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>152.389.550,31</b>
Quadratura		€	0,00

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

<b>DEBITI dello SP</b>	<b>+</b>	<b>€</b>	<b>66.519.149,54</b>
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€	14.347.044,95
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>52.172.104,59</b>
Quadratura		€	0,00

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			
VARIAZIONI RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	-		65.612.545,77
VARIAZIONE RISERVE BENI DEMANIALI E INDISPONIBILI FINANZIATI CON PERMESSI DI COSTRUIRE			67.934.785,12
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.			-
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE			-
RISULTATO D'ESERCIZIO	-		3.723.023,39
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI			1.291.574,43
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		€	900.398,86
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020		€	791.189,25
			<u>€ 791.189,25</u>
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			<b>€ 791.189,25</b>

I fondi rischi corrispondono ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione e sono così distinti:

	<b>Importo</b>
Fondo rischi da contenzioso	3.900.000,00
Fondo perdite società partecipate	400.000,00
Fondo per copertura debiti fuori bilancio	44.566,50
Fondo rinnovi contrattuali	1.549.242,44
Fondo per altre passività potenziali probabili	795.576,27
<b>Totale</b>	<b>6.689.385,21</b>

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il criterio dell'importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	200.873.180,21	193.479.829,12	7.393.351,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	219.947.070,57	192.551.365,66	27.395.704,91
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	10.234.388,40	6.098.845,56	4.135.542,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-1.814.728,83	1.814.728,83
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.402.396,05	17.110.352,94	-9.707.956,89
IMPOSTE	2.285.917,48	2.265.019,27	20.898,21
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-3.723.023,39</b>	<b>20.057.913,86</b>	<b>-23.780.937,25</b>

Rispetto al saldo negativo di € 23.780.937,25 tra risultato economico negativo conseguito nel 2020 di € 3.723.023,39 e l'utile registrato nell'esercizio 2019 di € 20.057.913,86 il Collegio rileva che lo stesso è determinato principalmente:

- dalle quote accantonate a titolo di svalutazione crediti per oltre 25 milioni di euro iscritte in relazione ai crediti complessivi risultanti nel bilancio 2020, pari all'incremento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato d'amministrazione 2020 della contabilità finanziaria; si precisa che l'accantonamento per svalutazione crediti nell'esercizio 2019 era appostata per € 0;
- dalle quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria.

## **12. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **13. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio dei revisori, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate sulle risultante del Rendiconto 2020 e nel corso del proprio mandato rileva che non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio.

Il Collegio valutati:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;

- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;

raccomanda di acquisire tutte le attestazioni di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati con le relative asseverazioni dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, facendosi parte attiva per sollecitare le asseverazioni mancanti.

Il Collegio ricordando che a partire dal mese di febbraio 2020 lo scenario nazionale ed internazionale è stato caratterizzato dalla diffusione del virus Covid-19, che ha costretto l'Organizzazione Mondiale della Sanità a dichiarare lo stato di "pandemia globale", non può non evidenziare gli impatti che la diffusione del virus ha avuto ed avrà nell'immediato futuro sul tessuto produttivo italiano ed internazionale, con effetti diretti e indiretti sull'attività economica in generale e con conseguente impatto sulle attività del Comune di Ravenna.

La fase di incertezza che si sta protraendo da oltre un anno, in un quadro inedito per l'intera economia mondiale, non consente tuttora di stimare né la durata né la portata del possibile impatto della pandemia sulla situazione economica dei cittadini e sull'economia in generale.

Anche in occasione della presente relazione, allo scrivente Collegio corre pertanto l'obbligo di raccomandare un attento e costante monitoraggio delle entrate e delle spese del 2021 oltre che dell'andamento degli incassi dei crediti a residuo, che potrebbero registrare un trend inferiore rispetto alla media degli esercizi precedenti considerata ai fini dell'accantonamento al FCDE, monitoraggio da effettuarsi anche mediante la presentazione alla Giunta Comunale ed all'organo di revisione di report periodici a cura dei responsabili dei Settori dell'Ente, onde poter tempestivamente intervenire qualora dovessero manifestarsi situazioni di squilibrio.

#### **14. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la sostanziale corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Dott.ssa Silvia Migliori

Dott. Daniele Bonini

Dott. Umberto Melecchi